

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengolahan data pada penelitian ini diperoleh hasil sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil analisis data diperoleh hasil *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.
2. Berdasarkan hasil analisis data diperoleh hasil kepemilikan keluarga berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.
3. Berdasarkan hasil analisis data diperoleh hasil manajemen laba berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

5.2 Keterbatasan

Berdasarkan hasil kesimpulan penelitian, maka terdapat keterbatasan-keterbatasan penelitian sebagai berikut:

1. Adanya rentang waktu yang dilakukan peneliti hanya selama 3 tahun, sehingga tidak terlalu terlihat secara signifikan pengaruh terhadap agresivitas pajak dalam pemilihan sampel, serta sampel yang digunakan hanya pada perusahaan manufaktur.
2. Perusahaan manufaktur yang memberikan data secara lengkap hanya beberapa sehingga penelitian ini hanya menggunakan 162 perusahaan.
3. Pada variable dependen yakni agresivitas pajak hanya menggunakan pengukuran *ETR*, sehingga hanya dapat

melihat agresivitas pajak perusahaan dari satu sudut pandang.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan – keterbatasan di atas, maka peneliti memberikan saran bagi peneliti selanjutnya untuk menambah rentang waktu penelitian sehingga hasil yang akan didapatkan lebih signifikan, menggunakan pengukuran agresivitas pajak yang lain seperti cash *ETR*, *book tax difference* dll, dan untuk penelitian selanjutnya dapat menggunakan perusahaan-perusahaan lainnya yang terdaftar di BEI.

DAFTAR PUSTAKA

- Aditama dan Purwaningsih, 2014, Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Nonmanufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. e-journal.uajy.ac.id.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., dan T. Shevlin, 2008, Are Family More or Less Tax Aggressive than Non-Family Firms?, *Journal of Financial Economics*.
- Fikriyah, 2012, Analisis Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas dan Karakteristik Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan.
- Frank, M.M., L.J. Lynch, dan Rego, S.O, 2009, Tax Reporting Aggressiveness and It's Relation to Aggressive Financial Reporting, *The Accounting Review*, 84(2): 467-496.
- Harahap, L., dan R. Wardhani, 2010, Analisis Komprehensif Pengaruh *Family Ownership*, Masalah Keagenan, Kebijakan Dividen, Kebijakan Hutang, Corporate Governance dan Opportunity Growth Terhadap Nilai Perusahaan.

Jensen, M.C. & Meckling.W.H, 1976, Theory of the Firm: Managerial Behavior Agency Cost And Ownership Structure, *Journal of Financial Economics Review*, 41(1), 21-30.

Jessica., dan A.A. Toly, 2014, Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak, *Tax & Accounting Review*, Vol. 4, No. 1.

Lee, Namryoung., dan C. Swenson, 2011, Earnigs Management through Discretionary Expenditures in The U.S., Canada, and Asia, *International Business Research*, Vol.4, No.2, April.

Putri, L.T.Y., Pengaruh Likuiditas, Manajemen Laba dan *Corporate Governance* Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan, 2014.

Ridha, M., dan D. Martani, 2014, Analisis Terhadap Agresivitas Pajak, Agresivitas Pelaporan Keuangan, Kepemilikan Keluarga, dan Tata Kelola Perusahaan di Indonesia, *Symposium Nasional Akuntansi 17 Mataram, Lombok*, September: 1-22

Sari, D.K., dan D. Martani, 2010, Karakteristik Kepemilikan Perusahaan, *Corporate Governance*, dan Tindakan Pajak Agresif, *Symposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto*.

Sugiono, A., 2009, *Manajemen Keuangan untuk Praktis Keuangan*, Jakarta: Grasindo, (<https://books.google.co.id/books?id>, diakses 17 November, 2015)

Sulistyanto, S., 2008, *Manajemen Laba: Teori & Model Empiris*, Jakarta: Grasindo, (<https://books.google.co.id/books?id>, diakses 17 November, 2015)

Suyanto, K.D., dan Supramono, 2012, Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan, *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol. 16, No. 2, Mei: 167-177.

Utami, W.T., dan H. Setyawan, 2015, Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Tindakan Pajak Agresif dengan *Corporate Governance* sebagai Variabel Moderating, ISSN 2302 – 9791, Vol. 2, No. 1, May: 413-421.

Utari, D., A. Purwanti, dan D. Darsono, 2013, *Manajemen Keuangan Kajian Praktik dan Teori dalam Mengelola Keuangan Organisasi Perusahaan*, Edisi Revisi, Jakarta: Mitra Wacana Media.

Yoehana, M., 2013. Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak. *Skripsi*. Semarang: Universitas Diponegoro.

Yulfaida, D., dan Zhulaikha, 2012, Pengaruh *Size*, Profitabilitas, *Profile*, *Leverage*, dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia, *Journal of Accounting*, Vol. 1, No. 1, Hal 1-11